

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 13620111150193

UDC_____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

气候变化语境下的 WTO: 挑战与改革
——以碳关税为视角的分析

WTO in the Context of Climate Change: Challenges and
Reforms — In the Perspective of Carbon Tariff

王佳圆

指导教师姓名: 龚宇 副教授

专 业 名 称: 国际 法 学

论文提交日期: 2014 年 4 月

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2014 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

内 容 摘 要

灾难性的气候变化问题已跨越国界，使全人类的生存与发展面临共同危机，但国际社会却欠缺强有力的国际协定有效应对气候变化问题。出于对碳泄漏与产业竞争力减损等问题的困扰，以欧盟和美国为代表的若干国家自行采取单边措施以维系公平竞争，间接迫使发展中国家承担减排责任，碳关税措施正是上述政治经济利益交织的产物，其兼具环境保护的合理性和贸易保护主义的色彩。本文以碳关税措施与 WTO 规则的相容性为视角，分析在全球变暖的大背景下 WTO 规则所受到的冲击，并对改革现有体制的缺陷提出立法建议。

本文第一章以气候变化与贸易自由化的相互作用与影响为切入点，指出国际贸易活动尽管受到气候变化的冲击，却是解决该问题的重要途径之一。同时介绍了各国在相关国际规范下的国际义务，以及各国减排行动应遵循的国际法规则。

第二章厘清了碳关税的实质内涵，指出碳关税的法律实质是边境调节措施。它是全球变暖大背景下，发达国家与发展中国家政治经济博弈的产物，具有一定历史必然性和现实合理性。

第三章为本文论述的重点，旨在详细分析碳关税开征后，在其制度设计等各个方面对 WTO 现有规则发起的挑战与冲击，指出 WTO 虽在某种程度上表达了环境保护与可持续发展问题的关注，但现有规则体系还很难适应时代的要求，在扼制气候变化问题上尚未发挥有效的作用。因此，笔者主张以此为契机，进行一场“绿化”WTO 的革命，并在本文第四章对后京都时代 WTO 现有规则的改革及争端解决机制的改革提出建议。

关键词：碳关税；边境调节措施；气候变化

Abstract

Catastrophic global warming has put forward an austere challenge to the survival and development of mankind, but the international community still lacks a strong and effective international agreement to address climate change. Considering the carbon leakage problem and the loss of industrial competitiveness, the European Union and the United States, as representatives of the developed countries, attempt to take unilateral trade measures in order to maintain fair competition and indirectly force developing countries to assume responsibility for emissions reductions. Carbon tariff measure is one of such measures which intertwined with political and economic interests. It combines the rationality of environmental protection and trade protectionism. This paper starts from the carbon tariff measures' compatibility with WTO rules, analyzed the impact of WTO rules in the context of global warming, and provides views and suggestions to reform the existing WTO system.

The first chapter starts with the interaction between climate change and trade liberalization, and points out that although impacted by climate change, international trade is one of the important ways to solve the problem. It also introduces the current climate change programs and stated that the pursuit of international cooperation in this field will need to take into account the relevance of members' rights and obligations under WTO rules.

The second chapter clarifies the legal nature of carbon tariff and then analyzed its inherent rationality. Carbon tariff is a border tax adjustment measure, and is a kind of game equilibrium results from the gamble between developed and developing countries in the background of global warming. It has both historical necessity and the realistic rationality.

The third chapter is the focus of this paper. After a detailed analysis of the challenges to existing WTO rules initiated by the institutional design of carbon

tariff, it points out that although WTO has expressed environmental protection and sustainable development concerns, the existing system of WTO rules is still hard to adapt to the requirements of the times, and does not play an effective role in curbing the climate change problem. Therefore, the author advocates that it is an opportunity to launch a “greening” WTO revolution and presents some reform proposals on WTO rules and dispute settlement mechanism in the fourth chapter.

Key Words: Carbon Tariff; Border Tax Adjustment; Climate Change

目 录

前 言	1
第一章 气候变化与贸易自由化.....	3
第一节 气候变化与贸易发展间的交互影响	3
一、贸易自由化对气候变化的负面影响.....	3
二、贸易自由化对遏制气候变化的正面作用.....	4
三、气候变化对贸易自由化的影响.....	5
第二节 应对气候变化问题的多边协作	6
一、UNFCCC 与《京都议定书》	6
二、WTO 下涉及环境问题的多边贸易谈判	7
第三节 各国应对气候变化的单边措施及其贸易影响	8
一、各国应对气候变化的政策或措施.....	8
二、具有潜在关联的 WTO 贸易规则	10
三、气候公约中的相关规定.....	11
第二章 碳关税的基本理论问题.....	13
第一节 碳关税的实质	13
第二节 碳关税产生的原因	15
一、全球变暖与“碳泄漏”问题	15
二、防止本国产业竞争力减损，营造公平的竞争环境.....	16
三、后金融危机时代的贸易保护主义.....	17
第三节 碳关税的现实合理性	18
一、减排效应.....	18
二、经济增长效益.....	19
三、政治效益.....	20
第三章 碳关税对 WTO 现有规则提出的挑战.....	21

第一节 碳关税与 WTO 边境税调节规则	22
一、边境税调节概述	22
二、进口边境税调节的适用对象	22
三、能否对碳税适用边境调节	23
四、能否对碳排放交易制度适用边境调节	24
五、针对产品生产要素与制造过程所课征的间接税能否进行边境调节	25
第二节 碳关税的制度设计与 WTO 的基本规则	28
一、课税基础与 WTO 下“同类产品”的认定	28
二、征税对象与最惠国待遇原则	30
三、计税方法与国民待遇原则	32
四、抑制气候变暖的共同责任与发展中国家的优惠待遇	34
第三节 碳关税与 GATT 第 20 条一般例外条款	35
一、GATT 第 20 条 (b) 款	35
二、GATT 第 20 条 (g) 款	38
三、GATT 第 20 条前言	40
第四章 绿化 WTO——后京都时代 WTO 改革问题的展望	43
第一节 现有规则的改革	43
一、制定与环境贸易措施有关的专门协定	43
二、确立 MEAs 有限优先原则	44
三、修正 GATT 第 20 条	45
四、制定灵活统一的 PPMs 标准	46
第二节 争端解决机制的改革	47
一、灵活运用解释方法，对环境保护价值有所侧重	47
二、引入公众参与机制，确保案件处理结果公正、合理	48
结语	50
参考文献	51

CONTEXT

Preface.....	1
Chaper 1 Climate Change and Trade Liberalization.....	3
Subchapter 1 Interactions between Climate Change and Trade.....	3
Section 1 Adverse Impacts of Trade Liberalization on Climate Change	3
Section 2 Contributions of Trade Liberalization to Mitigating Climate Change	4
Section 3 Imapacts of Climate Change on Trade Liberalization	5
Subchapter 2 Multilateral Work Related to Climate Change	6
Section 1 The UNFCCC and Kyoto Protocol	6
Section 2 Multilateral Trade Negotiation Related to Environment Issues under WTO.....	7
Subchapter 3 National Policies to Mitigate Climate Change and Their Trade Implications	8
Section 1 Domestic Polices and Measures to Mitigate Climate Change	8
Section 2 Relevant WTO Rules	10
Section 3 Relevant Provisions in the UNFCCC and Kyoto Protocol.....	11
Chapter 2 Carbon Tariff.....	13
Subchapter 1 The Legal Nature of Carbon Tariff	13
Subchapter 2 The Causes of Carbon Tariff	15
Section 1 Global Warming and Carbon Leakage	15
Section 2 Preventing Impairment of the Industrial Competitiveness and Leveling the Playing Ground	16
Section 3 Trade Protectionism in the Post-Financial Crisis Era	17
Subchapter 3 The Rationality of Carbon Tariff	18
Section 1 Emission Reducing Effect.....	18
Section 2 Economic Growth Effect	19

Section 3 Political Effect.....	20
---------------------------------	----

Chapter 3 Challenges Put Forward by Carbon Tariff to WTO

Provisions	21
Subchapter 1 Carbon Tariff and Border Tax Adjustment	22
Section 1 General Overview of the Border Tax Adjustment	22
Section 2 The Applicable Targets of Border Tax Adjustment	22
Section 3 Can Border Tax Adjustment Apply to Carbon Tax	23
Section 4 Can Border Tax Adjustment Apply to Carbon Emissions Trading System.....	24
Section 5 Can Indirect Taxes Levied on Inputs and Production Process be Adjusted	25
Subchapter 2 Carbon Tariff and the Basic Principles of WTO	28
Section 1 The Tax Basis and the Cognizance of “like products” under WTO.....	28
Section 2 The Tax Targets and the Most Favoured Nation Principle	30
Section 3 The Calculative Method and the National Treatment Principle	32
Section 4 A Common Responsibility to Curb Climate Change and the Preferential Treatment to Developing Countries	34
Subchapter 3 Carbon Tariff and General Exceptions in GATT Article XX	35
Section 1 GATT Article XX(b)	35
Section 2 GATT Article XX(g)	38
Section 3 The Chapeau of GATT Article XX	40

Chapter 4 Greening WTO – Reforms in the Post-Kyoto Era 43

Subchapter 1 Modification of the Existing Rules.....	43
Section 1 Formulate Special Agreements on Environmental Trade-related Measures	43
Section 2 Establish Limited Priority Principle of MEAs	44
Section 3 Amend Article XX of GATT 1994	45

Section 4	Develop a Uniform and Flexible Standards of PPMs	46
Subchapter 2	Reform of the Dispute Settlement Mechanism.....	47
Section 1	Interprete WTO Provisions Flexibly and Put Particular Emphasis on the Environment Protection	47
Section 2	Improve the Mechanisms for Public Participation and Secure the Impartial and Just Handling of the Dispute	48
Conclusion.....		50
Bibliography.....		51

案例表（Table of Cases）

Short Title	Full Case Title and Citation
美国超级基金案	United States - Taxes on Petroleum and Certain Imported Substances, Report of the Panel, L/6175 - 34S/136, 17 June 1987.
加拿大鲱鱼案	Canada - Measures Affecting Exports of Unprocessed Herring and Salmon, Report of the Panel, L/6268-35S/98, 22 March 1988.
美国 337 条款案	United States - Section 337 of the Tariff Act of 1930, Report of the Panel, L/6439-36S/345, 7 November 1989.
泰国香烟案	Thailand - Restrictions on the Importation of and Internal Taxes on Cigarettes, Report of the Panel, DS10/R - 37S/200, 7 November 1990.
墨西哥诉美国金枪鱼案	United States - Restrictions on Imports of Tuna, Report of the Panel, DS29/R, 16 June 1994.
美国汽油标准案	United States - Standards for Conventional and Reformulated Gasoline, Report of the Panel, WT/DS2/R, 20 May 1996.
日本酒精饮料案	Japan - Taxes on Alcoholic Beverages, Appellate Body Report, WT/DS8/AB/R, WT/DS10/AB/R, WT/DS11/AB/R, 4 October 1996.
印尼汽车案	Indonesia - Certain Measures Affecting the Automotive Industry, Panel Report, WT/DS54/R, WT/DS55/R, WT/DS59/R, WT/DS64/R, 23 July 1998.
欧共体石棉案	European Communities - Measures Affecting Asbestos and Asbestos-Containing Products, Appellate Body Report, WT/DS135/AB/R, 12 March 2001.
欧盟转基因产品案	European Communities – Measures Affecting the Approval

	and Making of Biotech Products, WT/DS293/R, 29 September 2006.
巴西翻新轮胎案	Brazil - Measures Affecting Imports of Retreaded Tyres, Appellate Body Report, WT/DS332/AB/R, 3 December 2007.
中国限制汽车零件进口案	China - Measures Affecting Imports of Automobile Parts, Reports of the Panel, WT/DS339/R, WT/DS340/R, WT/DS342/R, 18 July 2008.

厦门大学博硕士论文摘要库

前 言

不容乐观的气候变化形势正把全人类推向危险的深渊。减缓全球变暖，应对气候变化，维护当代人和后代人的环境权和生存权，已经无法单纯倚仗环境专家或是环境组织机构来解决，它需要所有主权国家的积极参与，共谋多元的解决路径与方案。国际贸易作为全球经济活动中至关重要的一环，尽管受到气候变化的冲击，但却是解决此问题的重要途径之一。

虽然随着《联合国气候变化框架公约》与《京都议定书》的订立，国际社会在应对气候变化的国际立法层面已取得实质性进展。但现有机制存在弊端，并且受目前发达国家与发展中国家政治经济利益之拉锯的影响，国际社会关于温室气体减排的谈判频陷僵局。当国际社会的集体减排行动陷入“囚徒困境”，以美国、欧盟为代表的发达国家在积极发展绿色贸易与低碳模式的同时，试图寻求应对碳泄漏问题以及因负担减排成本而导致本国相关产业竞争力下降等新问题的新路径，以“碳关税”为代表的单边贸易措施应运而生。

2009年6月26日，美国国会众议院通过了旨在减少美国温室气体排放、降低美国对石化能源依赖的第2454号《美国清洁能源与安全法案》（American Clean Energy and Security Act），法案规定：自2020年1月1日起，对进入美国关境的、来自于未实施与美国相当的减排措施国家的高能耗初级产品（如钢铁、水泥等）必须购买国际储备配额，即缴纳碳关税。

①

欧盟方面，早在2007年关于欧盟2003年第87号指令（2003/87/EC）的修正令草案中，就有关于将进口商纳入到欧盟排放交易体系（European Union Emission Trading System, EU ETS）的提案，提案要求进口商在边境应购买一定的排放配额，配额以欧盟境内该类产品生产过程中温室气体排

① American Clean Energy and Security Act of 2009, H.R. 2454, 111th Cong. June 22, 2009.

放量的平均值为基础，并根据过渡阶段欧盟无偿分配的比例进行微调，最后乘以进口产品的数量。^①虽然该草案最终并未得以实行，但现阶段的欧盟立法为碳关税的实施提供了可能性：欧盟 2009 年第 21 号指令第 10(b)条责成欧盟执行委员会必须在 2010 年 6 月 30 日之前向欧盟理事会提交一份关于碳泄漏风险的评估报告，并可随同报告一并提出适当的解决方案。其中包括将相关产业所涵盖产品的进口商纳入 EU ETS。与此同时，该指令 28 条规定，欧盟须根据其所签署的应对气候变化的有关国际协定的内容，修正 EU ETS 指令的内容。

美国、欧盟等发达国家关于碳关税的立法构想一经提出，便在国际社会上引起轩然大波。加拿大^②、日本^③、澳大利亚等国政府纷纷响应，相关政策呼之欲出。而以中国、印度为代表的发达国家则谈“碳”色变，对碳关税措施表示强烈反对，将其界定为全球变暖语境下的新型贸易壁垒，带有浓厚的单边主义和贸易保护主义的色彩。^④

《京都议定书》第一承诺期已于 2012 年底期满届至，虽然第二承诺期于 2012 年底的多哈气候大会上得以延续，从法律上确保其于 2013 年实施，但加拿大、日本、新西兰及俄罗斯已明确不参加议定书的第二承诺期，^⑤议定书面临后续规范无法有效发挥作用的窘境。在这种国际大背景下，欧美国家先后提出碳关税的构想或方案，且晚近诸多提案渐具雏形，相关发展值得关注。由于碳关税的开征极有可能对贸易自由化的发展造成冲击，WTO 作为国际贸易领域最为重要的经济组织，实有必要探究当前国际贸易规则与温室气体减排规则之间的相互影响，探究碳关税的合理内核，并以此为契机，在 WTO 体制内进行一场“绿色”革命，从而更好地为国际社会应对气候变化问题而服务。

^① HOLZER, KATERYNA. Current Legislative Proposals on Border Adjustment Measures for Climate Policy: Are There Potential Conflicts with WTO Law? [EB/OL].
http://www.nccr-climate.unibe.ch/research_articles/working_papers/papers/paper201001.pdf,
2010-01/2014-03-28.

^② 加拿大自由党在 2008 年大选中所提出的绿色转移（Green Shift）计划中，就包含开征碳关税的构想。

^③ 卢鉴. 日本探讨开征环境税可行性 [EB/OL].

http://news.xinhuanet.com/world/2009-10/30/content_12362130.htm, 2009-10-30/2014-03-28.

^④ 商务部新闻发言人发表谈话——“碳关税”是行贸易保护之实 [N], 人民日报, 2009-07-04(02).

^⑤ 人民网. 多哈气候大会通过一揽子决议 [EB/OL].

<http://world.people.com.cn/n/2012/1209/c157278-19838465.html>, 2012-12-09/2014-03-28.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库